جمعية ظلال لرعاية الأيتام بجنوب مكة وضواحيها

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٣٨٠٠٠)

مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن الفترة من ٠٦ مارس ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير المراجع المستقل

الفهرس	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التغير في صافي الأصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية	٧- ١٥

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونين
ص.ب ٢٢١٤٥٨ -الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف : ٩٢٠٠٠٣٩٥٥

Khalid SULTAN ALRUWAIS & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS
P.O. BOX ٢٢١٤٥٨ – RIYADH ١١٣١١
KINGDOM OF SAUDI ARABIA
PHONE: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية **المحترمين**
جمعية ظلال لرعاية الايتام بجنوب مكة وضواحيها

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ظلال لرعاية الايتام بجنوب مكة وضواحيها - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٧٣٨٠٠٠) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكل أساسا لرأينا.

لفت انتباه:

القوائم المالية هي الاولي للجمعية وتعبر عن الفترة من ٦ مارس ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة "أي الادارة " هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالى فى الجمعية.

ALRUWAIS & PARTNERS

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية ظلال لرعاية الايتام بجنوب مكة وضواحيها

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقا للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا للجمعية.

الرياض: ٠٨ رمضان ١٤٤٧هـ.

الموافق: ٢٥ فبراير ٢٠٢٦م.

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم 323\11\725 Lic. No.
ALRUWAIS & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

فهد سليمان الباتلي

ترخيص رقم (١١٤٤)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
الأصـول		
الأصول المتداولة		
النقد وما في حكمه	(٤)	١,٠٦٩,٥٣٢
اجمالي الاصول المتداولة		**١,٠٦٩,٥٣٢**
الأصول غير المتداولة		
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٥)	٨٧,٦٢٢
مجموع الأصول غير المتداولة		**٨٧,٦٢٢**
إجمالي الأصول		**١,١٥٧,١٥٤**
الالتزامات وصافي الاصول		
الالتزامات		
مصروفات مستحقة	(٦)	٣,٤٥٠
إجمالي الالتزامات		**٣,٤٥٠**
صـافي الأصـول		
صافي الأصول غير المقيدة		٢٧١,٧٦٨
صافي الأصول المقيدة	(١٠)	٨٥٤,١١١
صافي أصول الاوقاف	(١١)	٢٧,٨٢٥
مجموع صافي الأصول		**١,١٥٣,٧٠٤**
اجمالي الالتزامات وصافي الاصول		**١,١٥٧,١٥٤**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن الفترة من ٠٦ مارس ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	من ٠٦ مارس ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
بنود الدخل					
التبرعات النقدية العامة		١٠٠,٦٧٠	-	-	١٠٠,٦٧٠
التبرعات النقدية المقيدة	(٧)	-	١,١٧٦,٤٧١	-	١,١٧٦,٤٧١
التبرعات النقدية اوقاف		-	-	٣٢,٧٣٥	٣٢,٧٣٥
تبرعات الزكاة		-	٧,٥٧١	-	٧,٥٧١
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام		٣٣٤,٨٤١	(٣٢٩,٩٣١)	(٤,٩١٠)	-
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف		**٤٣٥,٥١١**	**٨٥٤,١١١**	**٢٧,٨٢٥**	**١,٣١٧,٤٤٧**
المصروفات					
مصروفات البرامج والأنشطة	(٨)	(١٥٢,٣٢٤)	-	-	(١٥٢,٣٢٤)
مصروفات جمع الأموال		(٥,٥٠٠)	-	-	(٥,٥٠٠)
المصروفات العمومية والادارية	(٩)	(٥,٨٥٨)	-	-	(٥,٨٥٨)
إهلاك الممتلكات والالات والمعدات	(٥)	(٦١)	-	-	(٦١)
إجمالي المصروفات		**(١٦٣,٧٤٣)**	-	-	**(١٦٣,٧٤٣)**
التغير في صافي الاصول		**٢٧١,٧٦٨**	**٨٥٤,١١١**	**٢٧,٨٢٥**	**١,١٥٣,٧٠٤**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة صافي الأصول

عن الفترة من ٠٦ مارس ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	الاجمالي
التغير في صافي الأصول خلال الفترة	٢٧١,٧٦٨	٨٥٤,١١١	٢٧,٨٢٥	١,١٥٣,٧٠٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٢٧١,٧٦٨**	**٨٥٤,١١١**	**٢٧,٨٢٥**	**١,١٥٣,٧٠٤**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ٠٦ مارس ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م المبالغ بالريالات السعودية)

	من ٠٦ مارس ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
التغير في صافي الاصول	١,١٥٣,٧٠٤
إهلاك الممتلكات والالات والمعدات	٦١
التغير في صافي الاصول بعد التسويات	**١,١٥٣,٧٦٥**
التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة	
مصروفات مستحقة	٣,٤٥٠
صافي النقد الناتج من الانشطة التشغيلية	**١,١٥٧,٢١٥**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
اضافات الممتلكات والآلات والمعدات	(٨٧,٦٨٣)
صافي النقد (المستخدم في) الانشطة الاستثمارية	**(٨٧,٦٨٣)**
التغير في النقدية خلال الفترة	**١,٠٦٩,٥٣٢**
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	**١,٠٦٩,٥٣٢**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٠٦ مارس ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(١) التكوين والنشاط :

جمعية ظلال لرعاية الأيتام بجنوب مكة وضواحيها ، تحت اشراف وزارة الحج والعمرة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٣٨٠٠٠) بتاريخ ١٤٤٦/٠٩/٠٧هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٣/٠٦م، مركزها الرئيسي:- مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية .

١- ١ اهداف الجمعية :

تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:

- الدعم المادي والمعنوي للأيتام وأسرهم
- المساهمة في تنمية مهارات اليتيم
- تأهيل الأيتام على الاندماج مع محيطه الاسري والمجتمعي.
- وغير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا وفقا للنظام الاساسي للجمعية.

١-٢ الفترة المالية :

تبدأ السنة المالية ببداية شهر مارس من العام المالي ٢٠٢٥م وتنتهى السنة المالية بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥م ، ونظرا ان القوائم هي القوائم الاولى للجمعية انها تعبر عن الفترة من ٠٦ مارس ٢٠٢٥م (تاريخ التسجيل) حتي٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات والمعايير الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية .

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية – ما لم يذكر غير ذلك – وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي .

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك الفترة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٠٦ مارس ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٣-٢ الارصدة المدينة الاخرى :

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحصيل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع.
تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

تحسينات مباني مستأجرة	١٠٪	الاثاث المكتبي	١٠٪
اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	١٥٪	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

٣-٤ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة الالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-٥ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٣-٦ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣-٧ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يُؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دوريًا.

٣-٨ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشاة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب – في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشاة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-٩ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والانشطة المساندة .

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .
- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .
- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية المنح من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الايرادات التشغيلية الاخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

ايرادات التحويلات و اعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١٠ قائمة الانشطة :

ب - المصروفات والمساعدات

مصـروفات الانشطة :

تتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقًا لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشأت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات واصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشاة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣-١٣ التعديلات على معيار المنشئات غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
مصرف الراجحي - العام ح/٩٥	١,٠٠٢,١٦٥
مصرف الراجحي - الوقف ح/١٩	٣٢,٧٣٥
مصرف الراجحي - كفالات ح/٢٧	٢٦,٧٢٣
مصرف الراجحي - الزكاة ح/٠٠١	٧,٥٧١
مصرف الراجحي - الموسمية ح/٣٥	٣٣٨
	١,٠٦٩,٥٣٢

(٥) الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي

	تحسينات مباني مستأجرة	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	الأثاث المكتبي	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	الإجمالي ٢٠٢٥م
التكلفة					
الاضافات خلال الفترة	٤٠,٠٠٠	١١,٦٧٣	٢٢,٤٧٥	١٣,٥٣٥	٨٧,٦٨٣
الرصيد في نهاية الفترة	**٤٠,٠٠٠**	**١١,٦٧٣**	**٢٢,٤٧٥**	**١٣,٥٣٥**	**٨٧,٦٨٣**
الإهلاك المتراكم					
اهلاك خلال الفترة	-	٦١	-	-	٦١
الرصيد في نهاية الفترة	**-**	**٦١**	**-**	**-**	**٦١**
القيمة الدفترية					
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٤٠,٠٠٠**	**١١,٦١٢**	**٢٢,٤٧٥**	**١٣,٥٣٥**	**٨٧,٦٢٢**

(٦) مصروفات مستحقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
مصروفات المنافع والخدمات والتأمين المستحقة	٣,٤٥٠
	٣,٤٥٠

(٧) التبرعات النقدية المقيدة	من ٠٦ مارس ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
كفالات	١,١٢٨,٨٦٣
الكفالة القرآنية	١٥,٩٠٥
الحقيبة المدرسية	١٢,٨٠٠
المشروع الاستثماري	١١,١٣٧
ام اليتيم	٧,٤٢٨
برامج موسمية	٣٣٨
	١,١٧٦,٤٧١

(٨) مصروفات البرامج والانشطة	من ٠٦ مارس ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
كفالات	١٥٢,٣٢٤
	١٥٢,٣٢٤

(٩) المصروفات العمومية والادارية	من ٠٦ مارس ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
مصروفات حكومية	٢,٣٩٢
الاتعاب المهنية	٣,٤٥٠
عمولات بنكية	١٦
	٥,٨٥٨

(١٠) صافي الاصول المقيدة	٠٦ مارس ٢٠٢٥م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
الزكاة	-	٧,٥٧١	(١,١٣٦)	٦,٤٣٥
تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كفالات	-	١,١٢٨,٨٦٣	(٣٢١,٦٥٣)	٨٠٧,٢١٠
تبرعات وهبات مقيدة نقدية - الحقيبة المدرسية	-	١٢,٨٠٠	(١,٩٢٠)	١٠,٨٨٠
تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برامج موسمية	-	٣٣٨	(٥١)	٢٨٧
تبرعات وهبات مقيدة نقدية - الكفالة القرانية	-	١٥,٩٠٥	(٢,٣٨٦)	١٣,٥١٩
تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كفالة ام اليتيم	-	٧,٤٢٨	(١,١١٤)	٦,٣١٤
تبرعات وهبات مقيدة نقدية -المشروع الاستثماري	-	١١,١٣٧	(١,٦٧١)	٩,٤٦٦
	-	**١,١٨٤,٠٤٢**	**(٣٢٩,٩٣١)**	**٨٥٤,١١١**

(١١) صافي اصول الاوقاف	١ ديسمبر ٢٠٢٥م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
وقف ظلال	-	٣٢,٧٣٥	(٤,٩١٠)	٢٧,٨٢٥
	-	**٣٢,٧٣٥**	**(٤,٩١٠)**	**٢٧,٨٢٥**

(١٢) الاحداث اللاحقة

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ديسمبر ٢٠٢٥م يترتب عليها اجراء تعديلات أو افصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

(١٣) الالتزامات والالتزامات المحتملة

- لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

(١٤) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- خلال السنة لم تقدم الجمعية اي مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة لموظفيها.

(١٥) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٦م .